



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

LAVINDE COPENHAGEN APS
HØRSKÆTTEN 6A 1., 2630 TAASTRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. juni 2022

Fillip Løwen Nielsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Lavinde Copenhagen ApS Hørskættens 6A 1. 2630 Taastrup
	CVR-nr.: 39 97 20 26 Stiftet: 25. oktober 2018 Kommune: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Preben Svendsen, formand Cecilie Svendsen Vinde Fillip Løwen Nielsen Frank Foged Birkegaard
Direktion	Cecilie Svendsen Vinde Fillip Løwen Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	SparNord Skovvangen 37 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Lavinde Copenhagen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 30. juni 2022

Direktion:

Cecilie Svendsen Vinde

Fillip Løwen Nielsen

Bestyrelse:

Preben Svendsen
Formand

Cecilie Svendsen Vinde

Fillip Løwen Nielsen

Frank Foged Birkegaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Lavinde Copenhagen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Lavinde Copenhagen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 30. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Holm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35808

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion og salg af kosmetik.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er usikkerhed ved indregning og måling af udskudt skatteaktiv på 120 tkr. Aktivet er indregnet på baggrund af forventning til de næste 1-2 års positive skattemæssige overskud, hvorved de skattemæssige underskud fuldt ud forventes at blive udnyttet. Vurderingen bygger på virksomhedens budget for 2022 og fremskrivning for de efterfølgende år. I det vurderingen bygger på forventninger til fremtiden er der en vis usikkerhed forbundet hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 233 tkr., hvorefter egenkapitalen pr. 31. december 2021 udgør 290 tkr.

På baggrund af forventninger til aktiviteten i 2022, selskabets indestående, finansiering fra anpartshavere samt yderligere aftaler vurderer ledelsen at selskabet har tilstrækkelig likviditet til at gennemføre driften i 2022.

Årsregnskabet aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	3.676.880	1.072
Personaleomkostninger.....	2	-2.964.893	-1.072
Af- og nedskrivninger.....		-172.642	-83
DRIFTSRESULTAT		539.345	-83
Andre finansielle indtægter.....		3.390	1
Andre finansielle omkostninger.....		-241.503	-58
RESULTAT FØR SKAT		301.232	-140
Skat af årets resultat.....	3	-68.388	28
ÅRETS RESULTAT		232.844	-112
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		232.844	-112
I ALT		232.844	-112

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		57.400	66
Goodwill.....		239.162	274
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	296.562	340
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		458.912	84
Indretning af lejede lokaler.....		94.410	27
Materielle anlægsaktiver.....	5	553.322	111
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		458.673	49
Finansielle anlægsaktiver.....	6	458.673	49
ANLÆGSAKTIVER.....		1.308.557	500
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.527.503	0
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.059.433	229
Varebeholdninger.....		2.586.936	229
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.451.499	1.397
Udskudte skatteaktiver.....		119.751	188
Andre tilgodehavender.....		4.000	0
Periodeafgrænsningsposter.....		934.396	19
Tilgodehavender.....		2.509.646	1.604
Likvide beholdninger.....		1.118.692	3.429
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.215.274	5.262
AKTIVER.....		7.523.831	5.762

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Selskabskapital.....		50.000	50
Overført resultat.....		240.225	8
EGENKAPITAL.....		290.225	58
Anden gæld.....		4.753.998	4.556
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	4.753.998	4.556
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.670.419	681
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		601	0
Anden gæld.....		808.588	467
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.479.608	1.148
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.233.606	5.704
PASSIVER.....		7.523.831	5.762
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Forudsætninger for fortsat drift	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	50.000	7.381	57.381
Forslag til resultatdisponering.....		232.844	232.844
Egenkapital 31. december 2021.....	50.000	240.225	290.225

NOTER

	2021 kr.	2020 tkr.	Note
Særlige poster			1
Selskabet har i forbindelse med COVID19 i regnskabsåret 2020 modtaget kompensation for 78 tkr., som støtte fra den danske stat. Selskabet har ikke modtaget kompensation i 2021.			
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	6	3	
Løn og gager	2.495.480	843	
Pensioner.....	144.372	0	
Andre omkostninger til social sikring.....	38.754	13	
Andre personaleomkostninger.....	286.287	216	
	2.964.893	1.072	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	68.388	-28	
	68.388	-28	
Immaterielle anlægsaktiver			4
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Goodwill	
Kostpris 1. januar 2021.....	84.000	350.000	
Kostpris 31. december 2021.....	84.000	350.000	
Afskrivninger 1. januar 2021.....	18.200	75.838	
Årets afskrivninger	8.400	35.000	
Afskrivninger 31. december 2021.....	26.600	110.838	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	57.400	239.162	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2021.....	149.375	42.284	
Tilgang.....	485.650	86.821	
Kostpris 31. december 2021.....	635.025	129.105	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	65.853	15.713	
Årets afskrivninger	110.260	18.982	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	176.113	34.695	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	458.912	94.410	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					6
				Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2021.....				49.440	
Tilgang.....				460.155	
Afgang.....				-50.922	
Kostpris 31. december 2021.....				458.673	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....				458.673	
Langfristede gældsforpligtelser					7
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	
Anden gæld.....	4.753.998	0	1.545.666	4.556.246	
	4.753.998	0	1.545.666	4.556.246	
Eventualposter mv.					8
Eventualforpligtelser					
Selskabet har til fordel for NORDIC Cosmetics Production ApS afgivet selvskyldner kaution vedrørende selskabets bankmellemværende. Der er pr. 31. december 2021 et indestående i NORDIC Cosmetics Production ApS.					
Huslejeforpligtelser					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 3.287 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 31. maj 2029.					
Selskabet har yderligere indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 544 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 30. april 2029.					
Operationel leasing					
Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt, med en årlig leasingydelse på 139 tkr. Leasingkontrakten har en løbetid på 60 måneder fra maskinen leveres hvilket forventes at ske i løbet af 2022. Forpligtelsen i leasingperioden udgør 893 tkr.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					9
Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden, har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.150 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (tkr.):					
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....				57	
Goodwill.....				239	
Råvarer og hjælpematerialer.....				1.528	
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....				1.059	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....				1.451	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....				121	

NOTER**Note****Forudsætninger for fortsat drift****10**

Årets resultat udgør 229 tkr., hvorefter egenkapitalen pr. 31. december 2021 udgør 287 tkr.

På baggrund af forventninger til aktiviteten i 2022, selskabets indestående, finansiering fra anpartshavere samt yderligere aftaler vurderer ledelsen at selskabet har tilstrækkelig likviditet til at gennemføre driften i 2022.

Årsregnskabet aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**11**

Der er usikkerhed ved indregning og måling af udskudt skatteaktiv på 120 tkr. Aktivet er indregnet på baggrund af forventning til de næste 1-2 års positive skattemæssige overskud, hvorved de skattemæssige underskud fuldt ud forventes at blive udnyttet. Vurderingen bygger på virksomhedens budget for 2022 og fremskrivning for de efterfølgende år. Idet vurderingen bygger på forventninger til fremtiden er der en vis usikkerhed forbundet hermed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Lavinde Copenhagen ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.